Awaria KSeF: wystawianie faktur i kody QR

Wtorek, 10 listopad 2026, 10:32, autor: Fakturowo.pl

Ogłoszona awaria KSeF nie zatrzymuje fakturowania. Sprzedawca objęty obowiązkiem korzystania z systemu może wystawić fakturę poza nim, przekazać ją nabywcy w uzgodniony sposób, a następnie przesłać do KSeF w ciągu 7 dni roboczych od zakończenia awarii. Trzeba jednak odróżnić ten tryb od własnych problemów z internetem, przerwy technicznej i awarii całkowitej — obowiązują w nich inne zasady.



Kiedy można zastosować tryb awaryjny?

Tryb awaryjny dotyczy awarii KSeF ogłoszonej przez Ministerstwo Finansów w oficjalnym komunikacie, publikowanym w Biuletynie Informacji Publicznej i za pośrednictwem oprogramowania interfejsowego. Podstawą zastosowania tego trybu nie jest więc sam błąd wyświetlany przez program księgowy ani informacja od kontrahenta, że nie może pobrać dokumentu.

Przedsiębiorca powinien sprawdzić, jaki rodzaj zakłócenia został ogłoszony i jakiego okresu dotyczy komunikat. To od kwalifikacji zdarzenia zależy termin późniejszego przesłania faktur oraz sposób ich przygotowania. Opisane zasady dotyczą faktur, które podlegają wystawianiu w KSeF, a nie automatycznie wszystkich dokumentów sprzedaży wystawianych przez firmę.

Poradnik przedstawia zasady obowiązujące 10 listopada 2026 r. Koncentruje się na postępowaniu sprzedawcy podczas zakłóceń, a nie na ustalaniu, czy dana firma lub transakcja podlega obowiązkowemu fakturowaniu w systemie.

Czym awaria różni się od innych przerw w fakturowaniu?

Określenie „KSeF nie działa” może oznaczać kilka różnych sytuacji. Nie należy przypisywać im jednego terminu dosłania dokumentów. Najważniejsze różnice przedstawia tabela.

Sytuacja	Jak wystawić fakturę	Kiedy przesłać ją do KSeF
Awaria KSeF ogłoszona przez MF	Elektronicznie, zgodnie z obowiązującą strukturą faktury	W ciągu 7 dni roboczych od zakończenia awarii
Ogłoszona niedostępność KSeF, np. przerwa na prace serwisowe	Poza systemem, zgodnie z obowiązującą strukturą faktury	Najpóźniej w następnym dniu roboczym po zakończeniu niedostępności
Tryb offline24, np. przy braku internetu u sprzedawcy	Poza systemem, zgodnie z obowiązującą strukturą faktury	Najpóźniej w następnym dniu roboczym po wystawieniu
Awaria całkowita ogłoszona w środkach społecznego przekazu	W postaci papierowej lub elektronicznej	Takich faktur nie przesyła się później do KSeF

Awaria całkowita jest odrębną procedurą, a nie potoczną nazwą dłuższej awarii. Nie można samodzielnie uznać, że wielogodzinny brak połączenia zwalnia z późniejszego przesłania faktur. Potrzebny jest komunikat właściwy dla tej szczególnej sytuacji.

Równie ważne jest rozróżnienie problemu lokalnego i awarii centralnej. Jeżeli przestał działać internet w biurze, lecz MF nie ogłosiło awarii KSeF, sam ten fakt nie daje prawa do zastosowania siedmiodniowego terminu. W takiej sytuacji właściwym rozwiązaniem może być offline24, z jego własnym terminem wysyłki.

Jak przygotować fakturę podczas ogłoszonej awarii?

W trybie awaryjnym fakturę wystawia się elektronicznie, zgodnie ze strukturą logiczną obowiązującą dla faktury ustrukturyzowanej. Na wskazany dzień jest to struktura FA(3). Nie wystarczy dowolny dokument tekstowy lub skan, którego dane przedsiębiorca dopiero po awarii zamierza przepisać do programu.

Praktycznie oznacza to przygotowanie danych faktury w programie obsługującym odpowiedni format XML i zachowanie dokumentu do późniejszej wysyłki. PDF przekazywany klientowi może być czytelną wizualizacją tej faktury, ale nie zastępuje pliku zgodnego ze strukturą, który trzeba następnie przesłać do KSeF.

Datą wystawienia faktury w tym trybie jest data wpisana przez podatnika w polu P_1. Późniejsze nadanie numeru KSeF nie przesuwa jej automatycznie na dzień wysyłki. Dlatego data w programie, na wizualizacji i w przygotowanym pliku powinna opisywać ten sam dokument. Nie należy zmieniać jej tylko po to, aby dopasować fakturę do dnia przywrócenia działania systemu.

Jakie kody QR umieścić przed przesłaniem do KSeF?

Faktura wystawiona podczas awarii i udostępniana nabywcy poza KSeF przed jej przesłaniem do systemu wymaga dwóch kodów QR. Dotyczy to zarówno przekazanej wizualizacji elektronicznej, jak i wydruku. Każdy kod pełni inną funkcję, dlatego jednego nie można zastąpić drugim.

- Kod z oznaczeniem „OFFLINE” służy do weryfikacji faktury i umożliwia dostęp do niej w KSeF po jej przesłaniu do systemu.
- Kod z oznaczeniem „CERTYFIKAT” służy do weryfikacji tożsamości wystawcy. Jego wygenerowanie wymaga odpowiedniego certyfikatu KSeF, przeznaczonego do wystawiania faktur w trybach offline.

Nie jest to dowolny kod prowadzący do strony sprzedawcy ani kod do płatności. Oznaczenia muszą być wygenerowane zgodnie z zasadami KSeF i odnosić się do konkretnej faktury. Kod „OFFLINE” nie oznacza również, że dokument można odnaleźć w systemie jeszcze przed jego skutecznym przesłaniem.

Choć obsługa certyfikatów jest odrębnym zagadnieniem, ma jeden bezpośredni skutek organizacyjny: możliwość poprawnego oznaczania faktur trzeba zapewnić przed wystąpieniem awarii. Sam zapis dokumentu w PDF nie tworzy wymaganego kodu „CERTYFIKAT”. Warto wcześniej sprawdzić tę funkcję w programie używanym przez firmę.

Jak przekazać dokument klientowi?

W trybie awaryjnym fakturę udostępnia się nabywcy w sposób z nim uzgodniony. Może to być na przykład przesłanie wizualizacji e-mailem albo przekazanie wydruku. Uzgodnienie kanału jest istotne zwłaszcza wtedy, gdy na co dzień kontrahent pobiera faktury wyłącznie z KSeF i nie oczekuje dokumentu w skrzynce pocztowej.

Dokument przekazany klientowi oraz dane wysłane później do systemu muszą dotyczyć tej samej faktury. Należy zachować zgodność numeru, daty, stron transakcji, pozycji i kwot. Wysyłka po awarii nie jest wystawieniem nowej faktury za tę samą sprzedaż.

Nie należy też utożsamiać wysłania pliku do klienta ze skutecznym przesłaniem go do KSeF. Są to dwie odrębne czynności. Potwierdzenie e-maila pomaga udokumentować przekazanie faktury kontrahentowi, ale nie potwierdza wykonania obowiązku wobec systemu.

Jak policzyć siedem dni roboczych po awarii?

Faktury z trybu awaryjnego trzeba przesłać do KSeF w ciągu 7 dni roboczych od dnia zakończenia awarii. Punktem odniesienia jest zakończenie wskazane w oficjalnym komunikacie, a nie chwila, w której pracownik zauważył, że program znów się łączy. Dnia zakończenia awarii nie wlicza się do tego terminu; liczenie rozpoczyna się od kolejnego dnia roboczego.

Nie jest to siedem dni kalendarzowych. Przy liczeniu pomija się soboty oraz dni ustawowo wolne od pracy. Wewnętrzny grafik firmy nie zmienia tego rachunku: otwarcie sklepu w sobotę nie sprawia, że sobota staje się dniem roboczym na potrzeby tego terminu.

Przykład: załóżmy, że ogłoszona awaria kończy się w poniedziałek 16 listopada 2026 r. Firma wystawiła w jej trakcie fakturę na 6150 zł brutto i przekazała klientowi PDF z wymaganymi kodami. Kolejne dni robocze to 17, 18, 19, 20, 23, 24 i 25 listopada. Ostatecznym dniem przesłania faktury jest więc środa 25 listopada 2026 r. Jest to przykład obliczenia terminu, a nie informacja o rzeczywistym wystąpieniu awarii.

Jeżeli w okresie przeznaczonym na przesłanie dokumentów zostanie ogłoszona kolejna awaria KSeF, zastosowanie ma szczególna reguła: faktury przesyła się w ciągu 7 dni roboczych od zakończenia tej kolejnej awarii. Nie należy natomiast samodzielnie przedłużać terminu z powodu problemów własnego programu lub lokalnego połączenia.

Co sprawdzić po przywróceniu działania systemu?

Najpierw należy zebrać dokumenty wystawione w okresie objętym komunikatem i przesłać ich pliki do KSeF. Następnie trzeba sprawdzić wynik przetwarzania. Sama próba wysłania nie oznacza, że system przyjął fakturę. Błąd walidacji wymaga usunięcia przyczyny i ponowienia przesłania; pozostawienie pliku w kolejce programu nie kończy obowiązku.

Po przyjęciu dokumentu należy powiązać w ewidencji numer KSeF i urzędowe poświadczenie odbioru z fakturą wystawioną podczas awarii. Pozwala to uniknąć ponownej wysyłki jako kolejnego dokumentu oraz pomylenia faktury przekazanej wcześniej klientowi z nową sprzedażą.

Jeżeli po nadaniu numeru KSeF faktura jest ponownie udostępniana poza systemem, stosuje się oznaczenie QR

właściwe dla faktury już przyjętej: z numerem KSeF pod kodem. Nie należy generować kolejnej kopii tak, jakby dokument nadal oczekiwał na przesłanie. Wcześniej przekazana wizualizacja pozostaje dokumentem udostępnionym w warunkach awarii.

Jakich błędów nie naprawi późniejsza wysyłka?

Przyjęcie pliku przez KSeF nie potwierdza prawidłowości wszystkich danych podatkowych. System nie zastępuje sprawdzenia kontrahenta, stawki VAT, kwot ani rzeczywistego przebiegu sprzedaży. Jeżeli błąd dotyczy treści już wystawionej faktury i wymaga korekty, nie należy usuwać go przez ciche podmienienie danych w pliku wysyłanym po awarii.

Podobnie dosłanie faktury nie usuwa automatycznie wcześniejszego braku wymaganych oznaczeń na dokumencie przekazanym klientowi. Dlatego kontrola powinna obejmować dwa etapy: poprawność wizualizacji w chwili jej udostępnienia oraz skuteczne przesłanie danych w odpowiednim terminie.

Najprostsza procedura firmowa powinna wskazywać osobę sprawdzającą komunikaty MF, sposób oznaczania faktur właściwym trybem, miejsce przechowywania plików oczekujących na wysyłkę i osobę kontrolującą ich przyjęcie. To pozwala oddzielić awarię centralną od lokalnego problemu i nie zgubić faktur, które klient otrzymał wcześniej niż KSeF.

Tagi: awaria ksef, tryb awaryjny ksef, faktura offline, kody qr, offline, certyfikat, termin przesłania faktury, awaria całkowita, offline24